

## ÍNDICE

### CAPÍTULO I PROCEDIMIENTO FISCAL

I.1. Ley de procedimiento tributario .....	1
I.2. Administración Federal de Ingresos Públicos. Dirección General Impositiva .....	1
I.2.1. Carácter de la Administración Federal de Ingresos Públicos. D. 618/1997: 1;2; 3.....	1
I.2.2. Funcionarios a cargo. D. 618/1997: 4 .....	3
I.2.3. Descripción de funciones. D. 618/1997: 6; 7; 8; 9; 10. DR - LPtrib.: 10 .....	4
I.2.4. Funciones del juez administrativo. D. 618/1997: 9; 10 / DR - LPtrib.: 3; 5; 6; 7.....	12

### CAPÍTULO II INTERPRETACIÓN DE LEYES TRIBUTARIAS

II.1. Interpretación de las normas tributarias. LPtrib.: 1 .....	15
II.2. Interpretación de los hechos imponible. LPtrib.: 2 .....	19

### CAPÍTULO III DOMICILIO, TÉRMINOS Y NOTIFICACIONES

III.1. Domicilio fiscal. L.: 3 / DR: 13 .....	21
III.1.1. Domicilio fiscal alternativo. L.: 3 / RG (AFIP) 2109 y su modif. ....	24
III.1.2. Domicilio fiscal electrónico. L.: 3.1 .....	24
III.2. Términos y notificaciones .....	26
III.2.1. Términos. L.: 4 / DR: 18; 19 .....	26
III.2.2. Notificaciones. L.: 100 / DR: 64; 65 .....	28

### CAPÍTULO IV RELACIÓN JURÍDICO - TRIBUTARIA

IV.1. Aspectos principales.....	33
IV.2. La obligación tributaria. L.: 5; 6; 9 / DR: 37 .....	33
IV.3. Sujetos de la obligación tributaria. L.: 5; 6 .....	34
IV.3.1. Responsables por deuda propia. L.: 5 .....	35
IV.3.2. Responsables por deuda ajena. L.: 6; 7; 8 / DR: 37 .....	37
IV.3.3. Situaciones especiales de responsabilidad por deuda ajena. L.: 8; 9; 29 / DR: 21 .....	41

### CAPÍTULO V LIQUIDACIÓN Y PERCEPCIÓN DE IMPUESTOS

V.1. La declaración jurada. L.: 11; 13 / DR: 23; 25; 26; 27; 28 .....	43
V.2. Boletas de depósito. L.: 15.....	46
V.3. Liquidaciones expedidas mediante sistemas de computación. L.: 12 .....	46

### CAPÍTULO VI EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

VI.1. Introducción .....	47
VI.2. Pago. L.: 20; 22; 23; 24; 25; 26; 27; 51 .....	47

VI.2.1. Prórrogas. L.: 32 .....	53
VI.2.2. Anticipos. L.: 21 / DR: 56 .....	54
VI.3. Compensación. L.: 27; 28; 29 .....	56
VI.4. Prescripción. L.: 56; 57; 58; 59; 60/ DR: 52 .....	61
VI.4.1. Suspensión de la prescripción. L.: 65; 65.1; 66 .....	67
VI.4.2. Interrupción de la prescripción. L.: 67; 68 .....	71
VI.5. Confusión. ....	74
VI.6. Remisión de la deuda. ....	75
VI.7. Novación. ....	75

## CAPÍTULO VII VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN

VII.1. Exigencias que puede establecer la AFIP. L.: 33; 34 / DR: 48 .....	77
VII.2. Poderes de verificación y fiscalización de la AFIP. L.: 35 / DR: 49; 50 .....	82
VII.3. Registros mediante sistemas de computación de datos. L.: 36 .....	89
VII.4. La prevista. L.: 36.1 .....	90
VII.5. Régimen especial de fiscalización para determinados contribuyentes. Bloqueo fiscal. L.: Cap. XIII, arts. 117 a 127 .....	90
VII.6. Secreto fiscal. L.: 101; 102 .....	91
VII.7. Fiscalización electrónica .....	92

## CAPÍTULO VIII INTERESES, ACTUALIZACIÓN E ILÍCITOS TRIBUTARIOS

VIII.1. Intereses .....	93
VIII.1.1. Intereses resarcitorios. L.: 37; 53 .....	93
VIII.1.2. Intereses punitivos. L.: 52 .....	98
VIII.1.3. Intereses del artículo 168 de la Ley 11683 (t.o. en 1998). L.: 168 .....	99
VIII.2. Régimen de actualización. L.: 129 a 142 .....	100
VIII.3. Ilícitos tributarios .....	100
VIII.4. Sanciones tributarias. L.: 49; 50 .....	104
VIII.4.1. Introducción .....	104
VIII.4.2. Sanciones tributarias. Reducción y eximición. ....	106
VIII.4.3. Infracciones formales. ....	107
VIII.4.3.1. Multa por no presentación de la declaración jurada. L.: 38; 38.1 .....	108
VIII.4.3.2. Multa por incumplimiento de deberes formales. L.: 39 .....	110
VIII.4.4. Infracciones formales agravadas .....	112
VIII.4.4.1. Clausura. L.: 40 a 44; 75; 77; 78; 10 .....	112
VIII.4.4.2. Interdicción, secuestro y decomiso de mercaderías. L.: 40.2; 41.1; 77.1; 78.1 .....	115
VIII.4.4.3. Clausura preventiva. L.: 35 f); 75 .....	116
VIII.4.4.4. Responsabilidad del consumidor final. L.: 10 .....	118
VIII.4.5. Infracciones materiales. L.: 45 a 48 .....	119
VIII.4.5.1. Omisión de impuestos. L.: 45 .....	119
VIII.4.5.2. Defraudación. L.: 46; 46.1; 47 / DR: 46 .....	121
VIII.4.5.3. Retención indebida. L.: 48 .....	123
VIII.4.6. Procedimiento para la aplicación de multas. L.: 70 a 74 / DR: 54 .....	125
VIII.4.7. Responsables de las sanciones. L.: 53 a 55 .....	126

## CAPÍTULO IX DETERMINACIÓN DE OFICIO

IX.1. Concepto, modalidades y procedencia. L.: 8; 14; 16; 17; 29 .....	129
IX.2. Presunciones .....	134
IX.2.1. Presunciones generales. L.: 18 .....	136
IX.2.2. Presunciones específicas. L.: 18 .....	138
IX.3. Procedimiento de determinación de oficio. L.: 17 / DR: 34; 35 .....	151
IX.4. Resolución administrativa. L.: 17 / DR: 34 / LNPA: 7; 8 .....	154

IX.5. Efectos de la determinación de oficio. L.:19 .....	156
IX.6. Liquidación administrativa. L.: 7; 11; 12; 16; / DR: 30; 31; 32; 33 .....	157

## CAPÍTULO X ACCIÓN DE REPETICIÓN

X.1. Características. L.: 29; 81; 83; 84; 180 .....	159
X.2. Procedimiento de la repetición: pagos espontáneos y a requerimiento .....	164
X.2.1. Pagos a requerimiento. L.: 81 .....	165
X.2.2. Pagos espontáneos. L.: 81 .....	166
X.3. Verificación de impuestos prescriptos y compensación de oficio. L.: 81 .....	168
X.4. La prescripción de la acción de repetición. L.: 56; 61; 62; 69 .....	169
X.5. Devengamiento de intereses en la acción de repetición. L.: 179 .....	172

## CAPÍTULO XI RECURSOS ADMINISTRATIVOS CONTRA RESOLUCIONES DE LA AFIP

XI.1. Recurso de reconsideración. L.: 76 .....	175
XI.1.1. Opción recursiva: recurso de reconsideración o recurso de apelación ante el TFN. L.: 76; 79; 84 .....	176
XI.1.2. Sustanciación del recurso de reconsideración. L.: 76; 79; 80 .....	177
XI.1.3. Resolución del recurso. L.: 80; 82 / LNPA: 10 .....	178
XI.2. Recurso de apelación ante el director general de la DGI. DR-LPTRIB.: 74; 56; 57 / LNPA: 10; 12; 23; 25; 28 .....	179

## CAPÍTULO XII RECURSOS Y DEMANDAS ANTE LA JUSTICIA

XII.1. Organismos jurisdiccionales. L.: 90 .....	181
XII.2. Primera instancia. Aspectos generales. L.: 81; 82; 90 .....	182
XII.3. Primera instancia. Procedimiento judicial. L.: 84; 85; 88; 91 .....	183
XII.4. Competencia de alzada. L.: 86; 87; 89 .....	186

## CAPÍTULO XIII JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL Y PAGO PROVISORIO DE IMPUESTOS VENCIDOS

XIII.1. Juicio de ejecución fiscal. L.: 92 a 99 / DR: 59; 60; 62; 65 .....	191
XIII.2. Procedimiento de ejecución fiscal. L.: 92; 92.1; 92.2 .....	198
XIII.3. Pago provisorio de impuestos vencidos. L.: 31 .....	204

## CAPÍTULO XIV TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN. L.: 149 A 199 / DR: 76 A 87

XIV.1. Introducción. L.: 142; 145; 151; 154; 164; 167 .....	207
XIV.2. Constitución del Tribunal Fiscal de la Nación. L.: 146 a 150 .....	212
XIV.3. Jurisdicción y competencia del Tribunal Fiscal de la Nación. L.: 159 .....	213
XIV.4. Etapas del procedimiento. L.: 165 a 181; 184 a 196 .....	216
XIV.4.1. Interposición del escrito .....	216
XIV.4.2. Contestación del recurso .....	218
XIV.4.3. Planteamiento de excepciones previas .....	219
XIV.4.4. Apertura de la causa a prueba .....	222
XIV.4.4.1. Principios aplicables en materia de prueba .....	223
XIV.4.4.2. Medios de prueba .....	225
XIV.4.4.3. Alegatos .....	226
XIV.4.5. Medidas para mejor proveer .....	226
XIV.4.6. La sentencia del tribunal .....	227
XIV.5. Recursos contra las sentencias del Tribunal Fiscal de la Nación .....	228
XIV.6. El recurso de amparo. L.: 182; 183 .....	229